



**PENGARUH PRINSIP KONSERVATISME DAN
ASIMETRI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LABA
AKRUAL DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2010 - 2014)**

Diajukan Oleh :

ARINA ZUNJAR

NIM. 2012-12-034

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2017

**PENGARUH PRINSIP KONSERVATISME DAN ASIMETRI INFORMASI
TERHADAP KUALITAS LABA AKRUAL DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2010 - 2014)**

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus,.....2017

Mengetahui
Ketua Program Studi



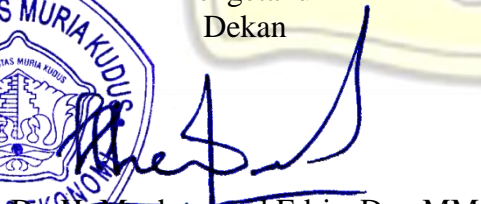
Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



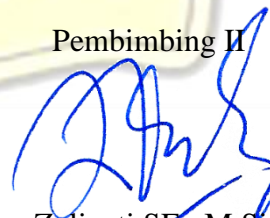
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Mengetahui
Dekan



Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Zuliyati SE., M.Si., Akt
NIDN. 0603037801

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PRINSIP KONSERVATISME DAN ASIMETRI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LABA AKRUAL DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Periode 2010 - 2014)

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 4
September 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

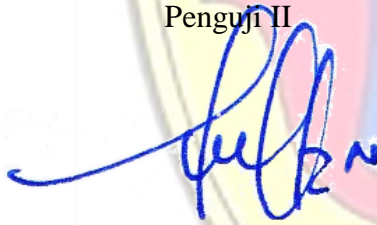
Dosen Pembimbing

Penguji 1



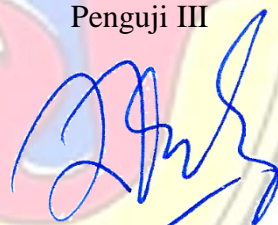
Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA
NIDN. 0608127602

Penguji II



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si
NIDN. 0607048403

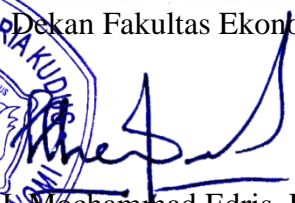
Penguji III



Zuliyati, SE, M.Si, Ak
NIDN. 0603037801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH PRINSIP KONSERVATISME DAN ASIMETRI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LABA AKRUAL DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus,.....2017

Penyusun

ARINA ZUNIAR
NIM : 2012-12-034

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Terdapat 3 Peribahasa yang menjadi pedoman hidup saya yaitu :

من جدّ وجد

(MAN JADDA WAJADA)

Artinya : Siapa bersungguh-sungguh pasti berhasil

من صبر ظفر

(MAN SHABARA ZHAFIRA)

Artinya : Barang siapa yang bersabar, maka dia akan beruntung

من سار على الدرب وصل

(MAN SARA ALA DARBI WASHALA)

Artinya : Barang siapa berjalan pada jalannya, maka dia akan sampai (pada tujuannya)

“Kesuksesan hanya dapat diraih dengan segala upaya dan usaha yang disertai dengan do’a, karena sesungguhnya nasib seseorang manusia tidak akan berubah dengan sendirinya tanpa berusaha...”

*Kupersembahkan buah karyaku ini
Untuk Bapak, Ibu, dan Kakak tercinta
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan kesempatan
Untuk membuat beliau bangga dan bahagia*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PRINSIP KONSERVATISME DAN ASIMETRI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LABA AKRUAL DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010 sampai dengan 2014)**

”ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra.Ponny Harsanti, M.Si.,Akt selaku Dosen Pembimbing pertamayang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

3. Ibu Zuliwati SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kepada Ibu (Suminah) dan Ayah (Jumari) serta kakak saya yang sangat saya cintai, sayangi, kagumi, dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan do'anya yang tiada henti untuk mendoakan penulis agar selalu berada di jalan Allah SWT.
6. Kepada Sukmawati IkaYuliana Dewi yang sangat saya sayangi. Terimakasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, motivasi dan doa yang selalu diberikan kepada penulis.
7. Sahabat-sahabat Akuntansi kelas A Universitas Muria Kudus angkatan 2012.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Penulis,

ARINA ZUNIAR

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh prinsip konservatisme akuntansi, asimetri informasi terhadap kualitas laba akrual, serta pengaruh komposisi komisaris independen dan kepemilikan manajerial sebagai variabel pemoderasi antara prinsip konservatisme dan asimetri informasi terhadap kualitas laba akrual,. Populasi penelitian yang digunakan adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014 yang berjumlah 562 perusahaan yang terdiri dari perusahaan manufaktur, perusahaan perdagangan jasa dan investasi, perusahaan real estate dan property, perusahaan sumber daya alam, perusahaan perbakan, perusahaan infrastruktur utilitas dan transportasi. Sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* berjumlah 230 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, prinsip konservatisme dan variabel pemoderasinya yaitu komposisi komisaris independen dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap kualitas laba akrual sedangkan variabel asimetri informasi dan variabel pemoderasinya yaitu komposisi komisaris independen dan kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap kualitas laba akrual

Kata kunci : prinsip konservatisme, asimetri informasi, komposisi komisaris independen, kepemilikan manajerial.

ABSTRACT

This purpose of this research is to examine influence the principles of accounting conservatism, information asymmetry on the quality of accrual earnings, as well as the influence of the composition of the independent director and managerial ownership as a moderating variable between the principles of conservatism and information asymmetry on the quality of accrual earnings. The research population used is all firms listed on Bursa Efek Indonesia period of 2010-2014, which amounted to 562 companies consisting of manufacturing companies, trade and investment services companies, real estate and property companies, natural resource companies, firms, utilities infrastructure companies and transportation. The sample in this study used purposive sampling technique amounted to 230 companies. Data analysis method used is Moderated Regression Analysis (MRA). The result of the research shows that the principle of conservatism and its moderating variables that is the composition of independent board directors and managerial ownership does not affect the quality of accrual earnings while variable information asymmetry and its moderating variables that is the composition of independent board directors and managerial ownership affect the quality of accrual earnings

Keywords : *Principle of conservatism, asymmetry of information, the composition of independent board directors, managerial ownership.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	8
1.3. Perumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Sinyal	12
2.1.2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.3. Kualitas Laba Akrua.....	14
2.1.4. Prinsip Konservatisme.....	17
2.1.5. Asimetri Informasi.....	18
2.1.6. <i>Good Corporate Governance</i>	20
2.2. Penelitian Terdahulu	24
2.3. Kerangka Pemikiran	27
2.4. Hipotesis Penelitian	31

2.4.1. Pengaruh Prinsip Konservatisme Terhadap Kualitas Laba Akreal	31
2.4.2. Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kualitas Laba Akreal	32
2.4.3. Pengaruh Prinsip Konservatisme Terhadap Kualitas Laba Akreal Dimoderasi Oleh Komisaris Independen	33
2.4.4. Pengaruh Prinsip Konservatisme Terhadap Kualitas Laba Akreal Dimoderasi Oleh Kepemilikan Manajerial	35
2.4.5. Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kualitas Laba Akreal Dimoderasi Oleh Komisaris Independen	36
2.4.6. Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kualitas Laba Akreal Dimoderasi Oleh Kepemilikan Manajerial	37
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1. Rancangan Penelitian	39
3.2. Variabel Penelitian	39
3.2.1. Variabel Independen	39
3.2.2. Variabel Dependen	39
3.2.3. Variabel Pemoderasi	40
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.3.1. Kualitas Laba Akreal	40
3.3.2. Prinsip Konservatisme	41
3.3.3. Asimetri Informasi	42
3.3.4. Komisaris independen	43
3.3.5. Kepemilikan manajerial	43
3.4. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	43
3.4.1. Populasi Data dan Sampel	43
3.4.2. Teknik Pengambilan Sampel Data	44
3.5. Jenis dan Sumber Data	44
3.6. Metode Pengumpulan Data	44
3.7. Metode Analisis Data	45
3.7.1. Statistik Deskriptif	45
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	45
3.7.2.1. Uji Normalitas Data	45

3.7.2.2. Uji Multikolonieritas	46
3.7.2.3. Uji Heterokedasitas	46
3.7.2.4. Uji Autokorelasi	46
3.7.3. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	47
3.7.4. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
3.7.5. Uji Signifikansi (Uji F).....	49
3.7.6. Uji t.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	50
4.2. Analisis Data	51
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	51
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	54
1. Uji Normalitas	54
2. Uji Multikolonieritas	55
3. Uji Heterokedastisitas	56
4. Uji Autokorelasi	57
4.2.3. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	57
1. Uji determinasi	60
4.2.4. Uji Hipotesis	61
1. Uji F (Simultan)	61
2. Uji t.....	61
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	64
4.3.1. Pengaruh Prinsip Konservatisme Terhadap Kualitas Laba Akrua	64
4.3.2. Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kualitas Laba Akrua.....	65
4.3.3. Pengaruh Prinsip Konservatisme Terhadap Kualitas Laba Akrua	
Dimoderasi Oleh Komisaris Independen.....	66
4.3.4. Pengaruh Prinsip Konservatisme Terhadap Kualitas Laba Akrua	
Dimoderasi Oleh Kepemilikan Manajerial.....	67
4.3.5. Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kualitas Laba Akrua	
Dimoderasi Oleh Komisaris Independen.....	68

4.3.6. Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kualitas Laba Akreal Dimoderasi Oleh Kepemilikan Manajerial.....	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	72
5.1. Kesimpulan	72
5.2. Keterbatasan Penelitian	76
5.3.Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN.....	83



DAFTAR TABEL

Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4.1. Seleksi Sampel Perusahaan	50
Tabel 4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.3. Hasil Analisis Uji Normalitas	55
Tabel 4.4. Hasil Analisis Uji Multikolonieritas	55
Tabel 4.5. Hasil Analisis Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.6. Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	58
Tabel 4.7. Hasil Analisis Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.8. Hasil Analisis Uji F (Simultan)	61
Tabel 4.9. Hasil Analisis Uji t	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3. Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1. Uji Heterokedastisitas	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel.....	83
Lampiran 2 Output SPSS	96

